

Den 1. marts 2009 indgås aftale mellem regeringen og Dansk Folkeparti om:

Forårspakke 2.0 – Vækst, klima, lavere skat

På side 25 i denne aftale, står der nu under punktet:

"Udligningsskat på store pensionsudbetalinger"

Indskud på pensionsordninger med løbende og ratevise udbetalinger kan fuldt ud fradrages i den personlige indkomst. For personer, der betaler topskat, er værdien af fradraget 59 pct. (ekskl. arbejdsmarkedsbidrag og kirkeskat). Før 1998 var værdien af fradraget endnu højere. Personer med høje indkomster har således kunnet indskyde beløb med meget høj fradragsværdi.

Modstykket hertil er, at udbetalinger fra ordningerne indkomstbeskattes. Med reformen

sættes marginalsatten markant ned og dermed også skatten på udbetalinger fra allerede opbygget pensionsformue. Det indebærer en utilsigtet gevinst for den eksisterende pensionsopsparing, der er fradraget med højere marginalsatter.

Parterne er enige om at indføre en midlertidig udligningsskat for personer med store

pensionsudbetalinger med henblik på at neutralisere denne utilsigtede virkning.

Der vil i foråret 2009 blive udarbejdet en konkret model herfor. Parterne er enige om, at der i udformningen af den konkrete ordning skal tages hensyn til indkomster hidrørende fra invalidepensioner samt ægtepar, hvor overførselsmuligheder af uudnyttede bundfradrag i mellemskatten har haft stor betydning, ligesom det fortsat skal være attraktivt at arbejde og spare op til egen forsørgelse i alderdommen.

Den 24. februar 2009 fremlagde regeringen forslag til en skattereform:

Forårspakke 2.0 - Vækst, klima, lavere skat

På side 14, i denne forårspakke foreslår Regeringen under punktet:

"Opsparing"

Når marginalsatten sænkes, reduceres også beskatningen af pensionsudbetalinger fra allerede opbygget formue. De tilhørende

pensionsbidrag er typisk indbetalt med langt større fradragsværdi. Derfor indføres en udligningsskat på store årlige pensionsudbetalinger over **284.000 kr.** (svarende til topskattegrænsen fratrukket folkepensionens grundbeløb), som skal neutralisere lempelsen for allerede opbygget pensionsformue.

Udligningsskatten udgør **7,5 pct. i 2010 og 8 pct. i 2011**, hvor nedsættelsen af marginals-katten er fuldt indfaset. Udligningsskatten udfases derefter med $\frac{1}{4}$ pct.-enhed årligt, hvorfor den vil være helt **udfaset i 2043**.

Hele **Forårspakke 2.0 kan ses i filen "2009_0224_foraarspakke_2.0"**.